

Důvodová zpráva

Vyhláškou č. 220/2013 byl zaveden požadavek na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. V souvislosti se změnou zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví byly novelizovány i některé další právní předpisy, zejména zákon č. 131/2000 Sb. O hlavním městě Praze, 128/2000 Sb. O obcích, zákon č. 129/2000 Sb. O krajích. Těmito zákony bylo stanoveno, kdo provádí schvalování účetní závěrky.

Hlavní město Praha proto schválila metodický postup pro organizaci schvalování a žádá MČ, aby ve smyslu tohoto pokynu vyhradily povinnost schvalování účetních závěrek svým orgánům.

Z výše uvedeného vyplývá, že závěrku příspěvkových organizací zřízených hl. městem Prahou schvaluje Rada hl. m. Prahy a závěrku hlavního města Prahy schvaluje Zastupitelstvo hl. m. Prahy. Metodický pokyn uvádí, aby stejným obdobně postupovali i jednotlivé městské části.

Účetní závěrku MČ a Závěrečný účet MČ pak schvaluje vždy zastupitelstvo městské části.

Magistrát požaduje usnesení o schválení účetní závěrky zejména za MČ každoročně od roku 2014 do **25.5.20xx**. Proto předkládáme ke schválení účetní závěrku příspěvkové organizace RMČ, a účetní závěrku MČ Zastupitelstvu MČ ke schválení.

Účetní závěrka – výsledkem je právě hospodářský výsledek, rozdíl mezi náklady a výnosy.

V PO byly za rok 2025 provedena 1 kontrola hospodaření zřizovatelem MČ. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace byla také na základě předložených inventarizací zkontrolována auditorskou skupinou v rámci kontroly hospodaření MČ za rok 2025.

Od září roku 2021 vede účetnictví příspěvkové organizace externí účetní doporučená odborem metodiky účetnictví MHMP. Za rozpočet, přípravu účetních podkladů pro zaúčtování, směrnice a ostatní ekonomické záležitosti zodpovídá hlavní ekonom příspěvkové organizace.

Účetní data jsou doručována na MHMP v předem daných čtvrtletních termínech. Zřizovatel obdrží výkazy v papírové podobě.

Údaje za rok 2025

V podkladech za příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ naleznete:

1) Inventarizaci PO ZŠ a MŠ

- je přiložen konečný Zápis o výsledku inventarizace v PO, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům. Při inventuře nebyly PO zjištěny žádné přebytky ani manka. Zůstatky jednotlivých účtů PO doplnila o dokladovou inventuru dle zákona o účetnictví, která bude zkontrolována až při další veřejnoprávní kontrole městskou částí u PO.
- Dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 11 480 674,91 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je veden ve výši 21 825 203,99 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 371 000,44 Kč, zásoby činily 668 413,36 Kč. Účetní stav se ke dni 31.12.2025 rovnal skutečnému stavu podle fyzické inventury.

Informaci o stavu pohledávek a závazků, o stavech na finančních účtech a zákonných fondech PO, stejně tak jako o hospodářském výsledku, tak dávají výkazy PO, a jednotlivé inventurní soupisy.

2) Výkaz zisků a ztrát

- Náklady hlavní činnosti školy a školky byly za rok 2025 ve výši 78 721 316,89 Kč (o 3,36 mil. Kč více než v roce 2024), z hospodářské (výdělečné) činnosti pak ve výši 785 590,67 Kč (o 134 tis. Kč méně než v roce 2024).
- Výnosy za rok 2025 u hlavní činnosti činily 78 721 316,89 Kč (o 3,36 mil. Kč více než v roce 2024), u hospodářské činnosti 1 055 879,09 Kč (o 83 tis. Kč méně než v roce 2024). **Hospodářský výsledek za rok 2025 činil u hlavní činnosti 0,00 Kč, u hospodářské činnosti 270 288,42 Kč** (v roce 2024 to byl HV ve výši 219 331,17 Kč). Ve srovnání s rokem 2024 je hospodářský výsledek v hospodářské činnosti v roce 2025 o 50 957,25 Kč vyšší.

Žádost o rozdělení hospodářského výsledku do fondu odměn a rezervního fondu byla příspěvkovou organizací podána. Ve výkazu je viditelné zvýšení nákladů a výnosů oproti předešlému roku. Vyšší náklady hlavní činnosti oproti minulému roku o cca 3,4 mil. Kč je dán zejména nárůstem mzdových nákladů o 3,7 mil. Kč, snížením o 198 tis. Kč v energiích, snížením odpisů o 300 tis. Kč, snížením nákupu drobného majetku o 367 tis. Kč, zvýšením služeb o 170 tis. Kč, zvýšením oprav o 347 tis. Kč. Výnosy se oproti roku 2024 navýšily o 3,4 mil. Kč zvýšením v příjmech transferů o 2,8 mil. Kč, výnosech z prodeje služeb o 323 tis. Kč, čerpáním fondů o 104,8 tis. Kč.

Ředitel školy žádá RMČ o schválení přerozdělení hospodářského výsledku v částce 54 057,68 Kč do Fondu odměn a částky 216 230,74 Kč do Rezervního fondu.

3) Rozvaha

Udává objem aktiv a pasiv, tzn., přehled majetku, pohledávek a závazků a cizích zdrojů.

Celkový objem aktiv a pasiv je za rok 2025 ve výši 85 465 337,74 Kč. Podrobné rozčlenění aktiv a pasiv, včetně opravných položek si můžete projít v tomto výkaze.

Fond odměn k 31.12.2025 byl ve výši 54 938,31 Kč, Fond rezerv tvořený přerozdělováním hospodářského výsledku činil 543 732,20 Kč, konečný zůstatek investičního fondu, který je tvořen odpisy dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku 1 894 062,80 Kč.

4) Příloha k účetní závěrce

- Informační sestava o podrozvahových účtech, na kterých se promítají podmíněné pohledávky a závazky, doplňkové informace k položkám rozvahy, výkazu zisků a ztrát, k fondům účetní jednotky a ostatním výkazům.

5) Přehled o pohybu dlouhodobého majetku

- Přehled jednotlivých změn u majetku (přirůstky, úbytky) během roku 2025

6) Konečné zůstatky na bankovních účtech

- Přehled jednotlivých výpisů bankovních účtů s jejich stavy k 31.12.2025

7) Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2025

- Přehled všech dotací a jejich vyúčtování s MŠMT za rok 2025

8) Finanční vypořádání příspěvku zřizovatele v roce 2025

- Přehled zahrnuje vyúčtování příspěvku schváleného v rozpočtu MČ Praha – Ďáblice pro rok 2025 ve výši 6 661 000,- Kč. Příspěvek MČ na klasický provoz byl v roce 2025 zcela vyčerpán a u závazného ukazatele na energie ve výši 3 400 000,- Kč bylo nevyčerpáno celkem 259 157,70 Kč. Na tento zůstatek závazného ukazatele z roku 2025, který by měl být vrácen zřizovateli, byla přijata žádost od PO na využití pro jiný účel. Tato žádost je nyní předmětem jednání RMČ. Podrobné členění čerpání na položky jsou v příloze finančního vypořádání.

Zpráva o přezkumu hospodaření MČ za rok 2025

- druhá část přezkumu hospodaření MČ za rok 2025 byla naplánována MHMP a realizována v termínu 23.2.-6.3.2026, tzn. že v době sestavování podkladů pro schůzi finančního výboru ještě není známý výsledek. Jakmile bude Zpráva z přezkumu hospodaření zaslána na MČ, bude přeposlána i členům FV. V dílčím přezkumu proběhnutým na konci roku 2025 auditorská skupina příspěvkovou organizaci nenavštívila, v rámci závěrečného přezkumu byla auditorské skupině předložena veškerá dokumentace týkající se roku 2025 a provedena kontrola příspěvkové organizace auditorskou skupinou.